

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU

Provincia di Padova



281

IL REVISORE UNICO

Campana rag. Luigi

E)

ALLEGATO ALLA DELIBERA CC
n. 10 del 28 APR. 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

2014

VERBALE n. 6 del 07/04/2015

L'anno 2015 il giorno 7 aprile, alle ore 9,30 presso la sede comunale, il sottoscritto rag. Luigi Campana, revisore unico ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. 267/2000 e della delibera di Consiglio comunale numero 20 del 25.09.2012, con il Responsabile del servizio finanziario dell'Ente rag. Claudio Donà, elabora la seguente relazione sul Rendiconto 2014.

IL REVISORE UNICO

VISTI

- il titolo VI della parte II del TUEL (D. Lgs. 18/8/2000 n.267);
- l'art.239, 1° comma lettera d) del citato TUEL;
- il D.P.R. 31 gennaio 1996 n.194;

ed in particolare le seguenti disposizioni che regolano l'approvazione del rendiconto 2014:

- il rendiconto deve essere deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile 2015;
- il conto del tesoriere, Banca Padovana Cassa Centrale Banca, relativo all'anno 2014;
- la rendicontazione dell'economista ed ogni altro agente contabile che abbia maneggiato pubblico denaro o gestione di beni;
- la tabella dei parametri gestionali di cui all'art. 160, c. 1, lett. e) del T.U.E.L. n. 267/2000;
- la tabella dei parametri di deficitarietà strutturale di cui all'art. 242, c. 2 del T.U.E.L. n. 267/2000 da elaborarsi sullo schema approvato con DM 18 febbraio 2013 a valenza triennale;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;
- i propri verbali di verifica di cassa nn. 6, 13, 18/2014 e 1/2015;

RILEVATO

- che il Comune ha adottato il sistema di contabilità finanziaria, con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;
- che non vi sono strumenti finanziari derivati (art. 62, c. 8, L. 133/2008).

ESAMINATO

lo schema di rendiconto per l'esercizio 2014, approvato dalla Giunta comunale con delibera numero 27 del 31.03.2015, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- conto del patrimonio;

e corredato da:

1. relazione al rendiconto della gestione dell'Organo Esecutivo;
2. determinazione n. 134 del 27.03.2015 del Responsabile del Servizio finanziario di ricognizione dei residui attivi e passivi da inserire nel conto del bilancio anno 2014 da cui si rileva quanto segue:

residui attivi antecedenti all'anno 2014	al 31/12/2013	927.731,88	residui passivi antecedenti all'anno 2014	al 31/12/2013	2.534.311,08
	eliminati	146.112,38		eliminati	600.066,27
	riportati	781.619,50		riportati	1.934.244,81
	incassati	288.816,59		pagati	985.418,10
	da riportare	492.802,91		da riportare	948.826,71
residui attivi	del 2014	68.689,20	residui passivi	del 2014	288.797,50
Totale residui attivi	al 31/12/2014	561.492,11	Totale residui passivi	al 31/12/2014	1.237.624,21

3. elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
4. conto del tesoriere al 31.12.2014 che evidenzia un fondo cassa di € 1.956.903,18;



5. conti della gestione dell'economista e degli agenti contabili interni;
6. deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel, delibera del Consiglio comunale n. 30 del 30/09.2014;
7. prospetto di conciliazione;
8. elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2014;
9. nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti con le società partecipate;
10. prospetti SIOPE;
11. tabelle, allegate al conto del bilancio:
 - a) accertamento delle condizioni di Ente non strutturalmente deficitario, di cui al D. M. 18.03.2013;
 - b) indicatori finanziari ed economici generali;
 - c) servizi indispensabili;
 - d) servizi a domanda individuale;
 - e) servizi diversi.

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto consuntivo 2014 alle risultanze della gestione, alle scritture contabili ed al conto del Tesoriere che vengono così sintetizzate:

1) conto del Tesoriere:

Fondo di cassa al 01/01/2014	€ 1.780.326,19	
Riscossioni	€ 2.850.613,60	
Pagamenti	€ 2.674.036,61	
Differenza		€ 1.956.903,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		€ -
Fondo di cassa al 31/12/2014		€ 1.956.903,18
Saldo presso la Tesoreria Provinciale (Banca d'Italia)		€ 2.032.627,47
Saldo operazioni non contabilizzate		-€ 75.724,29
Saldo presso il Tesoriere comunale (Banca Padovana Cassa Centrale Banca)		€ -
Totale di cassa al 31/12/2014		€ 1.956.903,18

2) risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza)

Riscossioni della competenza	€ 2.561.797,01	
Pagamenti della competenza	€ 1.688.618,51	
Differenza		€ 873.178,50
Residui attivi della competenza	€ 68.689,20	
Residui passivi della competenza	€ 288.797,50	
Differenza		-€ 220.108,30
Risultato di gestione di competenza al 31/12/2014		€ 653.070,20

3) risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza + residui)

Fondo iniziale di cassa	€ 1.780.326,19	
Riscossioni	€ 2.850.613,60	
Pagamenti	€ 2.674.036,61	
Fondo di cassa al 31/12/2014		€ 1.956.903,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		€ -
Residui attivi	€ 561.492,11	
Residui passivi	€ 1.237.624,21	
Differenza residui		-€ 676.132,10
Avanzo di amministrazione al 31/12/2014		€ 1.280.771,08

4) analisi del risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3)

a) cause negative		
Minori accertamenti di residui attivi	€ 150.742,08	
Minori accertamenti entrate di competenza	€ 728.828,06	
Totale a)		€ 879.570,14
b) cause positive		
Maggiori accertamenti residui attivi	€ 4.629,70	
Maggiori accertamenti entrate di competenza	€ 137.638,27	
Minori impegni su residui passivi	€ 600.066,27	
Minori impegni rispetto alle previsioni di spesa	€ 1.244.259,99	
Avanzo 2013 non applicato al bilancio	€ 173.746,99	
Totale b)		€ 2.160.341,22
Differenza b - a = Avanzo di amministrazione al 31/12/2014		€ 1.280.771,08
c) parte residui		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-€ 146.112,38	
Economie su residui passivi	€ 600.066,27	
Totale gestione residui		€ 453.953,89
d) parte competenza corrente		
Saldo maggiori e minori entrate correnti (Titolo I - II - III)	€ 53.144,28	
Saldo minori spese correnti (Titolo I)	€ 420.545,06	
Saldo minori spese rimborso prestiti (Titolo III)	€ 0,64	
Totale		€ 473.689,98
e) parte competenza straordinaria		
Saldo maggiori e minori entrate (Titolo IV)	€ 3.831,47	
Saldo maggiori e minori entrate (Titolo V)	-€ 500.000,00	
Saldo minori spese (Titolo II)	€ 175.548,75	
Saldo minori spese anticipazioni di cassa (Titolo III)	€ 500.000,00	
Totale		€ 179.380,22
f) Avanzo di amministrazione 2013 non applicato		€ 173.746,99
Somma c + d + e + f = Avanzo di amministrazione al 31/12/2014		€ 1.280.771,08

5) Avanzo di amministrazione ai sensi dell'art.187 del Tuel

Fondi non vincolati	€ 670.020,49	
Fondi vincolati	€ 16.500,83	
Fondi per finanziamento spese conto capitale	€ 594.249,76	
Fondi di ammortamento	€ -	
Totale avanzo		€ 1.280.771,08

6) riclassificazione delle entrate e delle spese per dimostrare l'effettivo equilibrio finanziario:

a) entrate correnti		accertate
Proprie (Titoli I - III)	€ 2.066.024,31	
Da trasferimenti (Titolo II)	€ 92.375,30	
Entrate dei Titoli I - III di natura non ricorrente	€ 59.420,67	
Entrate del Titolo II di natura non ricorrente	€ -	
Avanzo di amm.ne applicato a spese correnti	€ -	
Totale a)		€ 2.217.820,28
b) spese correnti		impegnate
Personale	€ 561.046,16	
Acquisto di beni di consumo	€ 39.705,40	
Prestazioni di servizi	€ 548.965,93	
Utilizzo beni di terzi	€ 29.847,22	
Trasferimenti	€ 289.205,19	
Interessi passivi	€ 33.657,38	
Imposte e tasse	€ 68.320,99	
Oneri straordinari della gestione corrente	€ 49.192,67	
Quote capitale mutui	€ 116.689,36	
Totale b)		€ 1.736.630,30
Differenza (a - b) Risultato di parte corrente		€ 481.189,98

Le entrate di natura straordinaria attengono a: recupero evasione tributaria per € 21.208,44, rimborso danni da incidenti stradali per € 14.953,31 e rimborsi diversi per € 23.258,92. Le stesse hanno finanziato spese correnti non ripetitive per € 49.192,67; la parte residua di € 10.228,00 concorre alla formazione dell'avanzo di amministrazione in qualità di maggiori entrate correnti.

7) comparazione delle entrate e delle spese correnti dell'ultimo triennio:

a) entrate	2012	2013	2014
Tributarie	€ 1.763.391,14	€ 1.571.779,77	€ 1.759.708,84
Per trasferimenti	€ 22.730,00	€ 450.011,25	€ 92.375,30
Altre correnti	€ 345.509,62	€ 393.066,66	€ 365.736,14
Avanzo utilizzato	€ -	€ -	€ -
Totale entrate a)	€ 2.131.630,76	€ 2.414.857,68	€ 2.217.820,28
b) spese	2012	2013	2014
Personale	€ 600.131,29	€ 595.948,37	€ 561.046,16
Acquisto di beni di consumo	€ 85.023,03	€ 89.954,87	€ 39.705,40
Prestazioni di servizi	€ 714.403,31	€ 988.828,67	€ 548.965,93
Utilizzo di beni di terzi	€ 32.148,12	€ 28.192,54	€ 29.847,22
Trasferimenti	€ 288.351,67	€ 287.596,48	€ 289.205,19
Interessi passivi	€ 46.147,98	€ 40.008,33	€ 33.657,38
Imposte e tasse	€ 90.109,18	€ 68.058,88	€ 68.320,99
Oneri straordinari gestione corrente	€ 39.180,86	€ 32.859,42	€ 49.192,67
Quote capitale mutui	€ 109.411,00	€ 113.836,51	€ 116.689,36
Totale spese b)	€ 2.004.906,44	€ 2.245.284,07	€ 1.736.630,30
Risultato parte corrente (a - b)	€ 126.724,32	€ 169.573,61	€ 481.189,98

8) finanziamento delle spese di investimento:

a) entrate proprie	accertate
Avanzo di amministrazione 2013 applicato	€ -
Reinv. Alienazione beni	€ -
Proventi concessioni edilizie	€ 157.554,89
Proventi concessioni cimiteriali	€ 21.045,58
Entrate correnti per investimenti	€ -
Totale a)	€ 178.600,47
b) entrate da terzi	accertate
Mutui - Prestiti obbligazionari	€ -
Trasferimenti di capitale dallo Stato	€ -
Trasferimenti di capitale dalla Regione	€ 12.231,00
Trasferimenti di capitale dalla Provincia	€ -
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€ -
Totale b)	€ 12.231,00
Totale (a + b)	€ 190.831,47
Spese per investimenti impegnate al titolo II	€ 18.951,25
Differenza che concorre alla formazione dell'avanzo di amministrazione	€ 171.880,22

Dal prospetto si evince che gli investimenti sono stati finanziati il 100% con entrate proprie.

9) utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie:

Totale a) Spese titolo I		0,00
Oneri di urbanizzazione L.R. 44/87	Intervento 2010507	0,00
Viabilità	Intervento 2080101	0,00
Illuminazione pubblica	Intervento 2080201	0,00
Totale b) Spese titolo II		0,00
Totale (a + b) Utilizzo proventi concessioni edilizie		0,00

10) risorse a destinazione specifica o vincolata:

Riferimenti	Descrizione	Accertamenti	Impegni	Fondi vincolati	%
L. 448/1998	libri di testo	€ 6.236,09	€ 6.236,09	€ -	100,00%
L.R. 431/1998	sostegno alle abitazioni	€ 6.737,36	€ 6.737,36	€ -	100,00%
DGR2905/2013	sostegno al reddito	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -	100,00%
D.Lgs.285/92	violazioni codice della strada	€ 23.603,18	€ 2.925,00	€ 8.876,60	50,00%

L'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del D. Lgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, vincolando le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione:

- € 2.950,40 per la fornitura di mezzi tecnici per i servizi di Polizia municipale;
- € 5.926,20 per interventi di manutenzione della segnaletica stradale.

11) spesa del personale:

- l'incidenza della spesa complessiva impegnata per il personale sulla spesa corrente dell'Ente è pari 39,58% , pertanto inferiore al limite del 50% oltre il quale non si può assumere personale;
- è stato verificato il rispetto dei limiti di spesa del personale di cui all'art. 1, comma 562, legge 296/2006 e s.m.;
- le risorse relative al fondo per la contrattazione integrativa per l'anno 2014 ammonta ad € 53.211,43 ed è conforme alle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2bis, del D L. n.78/2010.

12) contenimento delle spese:

gli impegni per l'anno 2014 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010 e dell'art.1, commi 141 e 165 della Legge 228/2012 così riassunti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Studi e consulenze	5.081,00	80%	1.016,20	1.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	19.884,46	80%	3.976,89	3.750,81
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00
Formazione	1.635,18	50%	817,59	796,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	2.735,54	20%	2.188,43	1.255,33

Tipologia spesa	Rendiconto media 2010-2011 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2014
Acquisto mobili e arredi	14.513,48	20%	11.610,78	0,00

13) fondo svalutazione crediti:

il fondo svalutazione crediti confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata limitatamente alla somma di € 520,48 corrispondente ai residui attivi conservati, nei titoli 1° e 3° delle entrate, con anzianità superiore a 5 anni.

287

B) PER IL CONTO ECONOMICO

La corrispondenza del conto alle risultanze della contabilità finanziaria dell'Ente, che vengono così sintetizzate:

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

a) proventi della gestione	€ 2.364.773,52	
b) costi della gestione	€ 1.999.922,92	
c) prov. Oneri az. Speciali e partecipate	€ -	
Risultato della gestione operativa (a - b + c)		€ 364.850,60
d) proventi e oneri finanziari	-€ 32.047,13	
e) proventi e oneri straordinari	€ 39.872,02	
Differenza (e - d)		€ 7.824,89
Risultato economico di competenza		€ 372.675,49

- 3) al conto economico è accluso il **prospetto di conciliazione**, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96 in esso sono riassunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono state rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

- 4) nel prospetto di conciliazione sono rettificati gli impegni che derivano da :

- impegni per procedure in corso al 31/12/2014	€ -
- forniture di beni ordinate e non consegnate al 31/12/2014	€ -
- prestazioni di servizi ordinate e non ultimate al 31/12/2014	€ -
- impegni contabili derivanti da entrate a destinazione vincolata	€ -
- altri impegni che maturano la competenza economica in esercizi successivi (risconti attivi finali)	-€ 17.403,17
- ripresa risconti attivi iniziali	€ 18.609,97
- ripresa ratei iniziali	€ -
- imposta sul valore aggiunto a credito per servizi commerciali	€ 36.929,86
TOTALE A CONGUAGLIO	€ 38.136,66

- 5) nel prospetto di conciliazione sono rettificati gli accertamenti che derivano da :

- ratei attivi	€ -
- risconti passivi iniziali	€ -
- risconti passivi finali	€ -
- imposta sul valore aggiunto a debito per servizi commerciali	€ 30.418,86
TOTALE	€ 30.418,86

- 6) le quote di ammortamento pari a € 498.195,09 dell'esercizio sono state calcolate ai sensi dell'art 229, comma 7, del TUEL;

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

Si evidenzia la corrispondenza del conto alle risultanze della contabilità dell'Ente:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati nelle loro consistenze finali:

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI		€ 18.431.070,75
Immateriali	€ 217.169,53	
Materiali:	€ 16.492.606,33	
Beni demaniali	€ 7.567.727,46	
Terreni indisponibili	€ 65.431,88	
Terreni disponibili	€ 578.328,21	
Fabbricati indisponibili	€ 6.722.882,62	
Fabbricati disponibili	€ 1.357.460,96	
Macchinari, attrezzature e impianti	€ 18.018,20	
Attrezzature e sistemi informatici	€ 17.703,71	
Automezzi e motomezzi	€ 67.925,51	
Mobili e macchine d'ufficio	€ 97.127,78	
Universalità di beni indisponibili	€ -	
Universalità di beni disponibili	€ -	
Diritti reali su beni di terzi	€ -	
Immobilizzazioni in corso	€ -	
Immobilizzazioni finanziarie:	€ 1.721.294,89	
Partecipazioni in imprese	€ 1.645.306,15	
Crediti verso imprese	€ -	
Titoli	€ -	
Crediti di dubbia esigibilità	€ 75.988,74	
Depositi cauzionali	€ -	
B) ATTIVO CIRCOLANTE		€ 2.518.395,29
Rimanenze	€ -	
Crediti	€ 561.492,11	
Attività finanziarie	€ -	
Disponibilità liquide	€ 1.956.903,18	
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		€ 17.043,17
TOTALE ATTIVITA'		€ 20.966.509,21

PASSIVITA'

Conferimenti	€ 5.500.990,82	
Debiti	€ 1.024.355,55	
Ratei e risconti passivi	€ -	
TOTALE PASSIVITA'	€ 6.525.346,37	
PATRIMONIO NETTO	€ 14.441.162,74	
TOTALE A PAREGGIO	€ 20.966.509,11	

CONTI D'ORDINE

Opere da realizzare	€	791.640,42	
Beni conferiti da aziende speciali	€	-	
Beni di terzi	€	-	
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO			€ 791.640,42
Impegni opere da realizzare	€	791.640,42	
Conferimenti in aziende speciali	€	-	
Beni di terzi	€	-	
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO			€ 791.640,42

- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del TUEL;
- 4) nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa di € 431.667,22;
- 6) l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa che ammontano a € 791.640,42;
- 7) le partecipazioni sono state valutate al costo storico ed ammontano complessivamente ad € 1.645.306,15:

- A.T.O.	€	9.863,01,
- E.T.R.A.	€	295.649,00,
- S.E.T.A.	€	1.339.140,00,
- Consorzio Bacino PD1 (rifiuti)	€	654.14.
- 8) i conferimenti del 2014 iscritti in aumento del passivo per € 190.831,47, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo;
- 9) la variazione del netto patrimoniale:

Patrimonio netto al 31/12/2013	14.068.487,25
Risultato conto economico esercizio 2014	372.675,49
Patrimonio netto al 31/12/2014	14.441.162,74

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA:

che è stata formulata conformemente all'art. 231 del TUEL, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente, con delibera della Giunta comunale numero 27 del 31.03.2015;

E) PER I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE, PRODUTTIVI E ALTRI SERVIZI

- 1) che il conto economico dei **servizi pubblici a domanda** erogati dal Comune nell'esercizio 2014, presenta il seguente risultato:

SERVIZI	Previsto	Accertato	Impegnato	Risultato	Realizzato
Corsi extrascolastici	62,32%	43.847,68	64.729,94	- 20.882,26	67,74%
Impianti sportivi (palestre)	53,09%	4.794,67	8.050,74	- 3.256,07	59,56%
Servizio mensa scolastica	100,00%	15.290,89	15.290,29	0,60	100,00%
Uso locali per riunioni non istituz.li	58,21%	53,26	295,33	- 242,07	18,03%
Altri servizi: scuolabus	36,66%	20.861,41	59.338,90	- 38.477,49	35,16%
Altri servizi: iniziative culturali	52,92%	5.365,50	9.527,59	- 4.162,09	56,32%
TOTALE	56,50%	90.213,41	157.232,79	- 67.019,38	57,38%

- 2) che il conto economico dei **servizi produttivi** si riferisce soltanto alla distribuzione del gas, dato in concessione alla Pasubio Group S.p.A. di Schio (VI), con l'introito di un corrispettivo a favore del Comune di € 87.855,84;
- 3) che dal 01/01/2011 l'intera gestione del servizio smaltimento rifiuti è stata conferita alla partecipata "ETRA s.p.a.".
- 4) che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo, ai sensi dell'art. 161 del TUEL, presentato il certificato del conto consuntivo 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

F) PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE STRUTTURALE

che rispetto ai parametri obiettivi di individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari, di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013 validi per il triennio 2013 – 2015, la situazione dell'Ente risulta negativa come riportato nella Relazione illustrativa della Giunta Comunale allegata al rendiconto.

G) PATTO DI STABILITA' INTERNO

che essendo l'Ente inferiore ai 5.000 abitanti rientra, dal primo gennaio 2013, ai sensi dell'art. 31, commi 20 e 21bis, della Legge n. 183/2011, nelle disposizioni relative al patto di stabilità interno. Allo scopo sono stati regolarmente presentati al M.E.F. i monitoraggi del 1° e del 2° semestre 2014 nonché la certificazione finale che attesta il rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014.

H) PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i tre Agenti contabili hanno reso il conto della loro quattro gestioni entro il 30/01/2015.

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate in sede di esame del rendiconto, il Revisore unico ha rilevato, relativamente all'acquisizione delle entrate ed all'effettuazione delle spese quanto segue:

□ **riaccertamento residui**

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2014 e precedenti.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla determinazione numero 134 del 27.03.2015 del Responsabile del servizio finanziario, nella quale si attesta che:

- sono stati cancellati residui attivi dei titoli 1° e 3° dell'entrata per complessivi € 75.988,74 considerati di dubbia esigibilità ed iscritti nel conto del patrimonio;
- sono stati cancellati residui attivi del titolo 4° dell'entrata per complessivi € 74.753,34 relativi a minori trasferimenti della Regione del Veneto in seguito ad economie di spesa;
- sono stati stralciati residui passivi ritenuti insussistenti per € 600.066,27.

B) GESTIONE ECONOMICA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Il risultato della gestione economica è di € 372.675,49 e rappresenta l'epilogo di tutti i componenti positivi e negativi della gestione contabile di competenza dell'esercizio finanziario 2014.

C) GESTIONE DEL PATRIMONIO ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Si è provveduto a verificare i principali criteri di valutazione adottati nella stesura dello stato patrimoniale che risulta essere determinato in ottemperanza della normativa vigente.

D) DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultano debiti fuori bilancio.

E) PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha certificato al Ministero dell'Economia e delle Finanze il rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore unico

certifica la conformità dei dati del rendiconto 2014 con quelli delle scritture contabili, nonché la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, pertanto,

esprime parere favorevole

sulla bozza di Rendiconto dell'anno 2014, deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 27 del 31.03.2015;

invita

l'Amministrazione comunale al deposito, nei tempi previsti, della bozza di Rendiconto 2014 e della documentazione accompagnatoria, unitamente alla presente Relazione, per l'esame dei Consiglieri Comunali.

IL REVISORE UNICO
(f.to rag. Luigi Campana)





292